

МИНОБРНАУКИ РОССИИ  
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение  
высшего образования  
**«САРАТОВСКИЙ НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ  
ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ ИМЕНИ Н.Г.  
ЧЕРНЫШЕВСКОГО»**

Кафедра финансов и кредита

**АНАЛИЗ ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ ТРАНСПОРТНО-  
ЛОГИСТИЧЕСКОГО ПРЕДПРИЯТИЯ (НА ПРИМЕРЕ ООО  
«ДЕЛОВЫЕ ЛИНИИ»)**

**АВТОРЕФЕРАТ ВЫПУСКНОЙ КВАЛИФИКАЦИОННОЙ  
БАКАЛАВРСКОЙ РАБОТЫ**

студентки 4 курса 412 группы

направления 38.03.01 Экономика

---

Экономического факультета

---

Байрамовой Айдан Мохуббат кзы

---

Научный руководитель  
Д.э.н., профессор

\_\_\_\_\_

подпись, дата

И.Э. Жадан

Зав. кафедрой  
к.э.н., доцент

\_\_\_\_\_

подпись, дата

О.С.Балаш

Саратов 2023

**Актуальность темы исследования** заключается в том, что особенности современного рынка являются причиной высокой важности финансовой информации. В то же время сама финансовая информация обязана быть надежной, действенной и справедливой.

На сегодняшний день с учетом экономических условий, деятельность хозяйствующего субъекта рассматривается как объект, который представляет для значительно большого круга представителей рыночных отношений, заинтересованных в функционировании рынка. Для обеспечения выживания бизнеса в нынешней среде, менеджеры обязаны быть в состоянии оценить финансовое положение, а не только собственный бизнес, но и существующих потенциальных конкурентов. Финансовое положение является значительно важной оценкой экономических показателей в компании.

Финансовое положение представляет из себя конкурентоспособность предприятия, ее возможность для осуществления делового сотрудничества, оценивает степень, в которой экономические интересы предприятия обеспечиваются в финансовом и производственном плане. Для успешного ведения бизнеса и достижения заявленной цели, возможность оценить финансовое положение предприятия определено важна.

Для эффективной и непрерывной работы компании важной предпосылкой являются благоприятные финансовые условия. Для того, чтобы быть успешным, необходимо обеспечивать значительную эффективность бизнеса, стабильную платежеспособность, высокую ликвидность, экономическую независимость и рентабельность.

На сегодняшний день, при становлении экономики вопрос о финансовом положении компании считается максимально важным.

Экономический успех компании во многом зависит от успеха ее деятельности. В связи с этим уделяется значительное внимание рассмотрению финансового анализа компании.

Этому свидетельствуют работы различных ученых – экономистов по раскрытию понятия и проведению анализа финансового состояния

предприятия, среди которых можно выделить таких, как А. Д. Шеремет, В. В. Ковалев, Г.В. Савицкая, А.Н. Гаврилова.

Актуальность данного вопроса стала причиной разработки методов анализа финансового положения компании. Данные методы сосредоточены на быстрой оценке финансового положения компании, подготовки данных для управленческих решений и разработке стратегии финансового управления.

**Предметом исследования** является финансовый анализ предприятия ООО «Деловые линии».

**Объектом исследования** выступает предприятие ОСП ООО «Деловые линии».

**Целью выпускной квалификационной работы** является анализ финансового состояния и пути улучшения финансового состояния предприятия ОСП ООО «Деловые линии».

Для достижения этой цели были сформированы следующие задачи:

- изучение содержания финансового состояния предприятия;
- рассмотреть информационную базу и методологию анализа финансового состояния предприятия;
- изучить организационно-экономические характеристики предприятия ОСП ООО «Деловые линии»;
- проанализировать финансовое состояние деятельности предприятия ОСП ООО «Деловые линии»;
- предложить пути улучшения финансового состояния организации ОСП ООО «Деловые линии».

**Теоретическая значимость исследования:** вывод теоретических основ при анализе финансового состояния исследуемой организации и методическая основа решения проблем, возникающих при анализе финансового состояния ОСП ООО «Деловые линии».

**Практическая значимость исследования** заключается в формулировании выводов и рекомендаций, позволяющих решить проблемы, возникающие при анализе финансового состояния предприятия.

Информационной основой выпускной квалификационной работы явились данные бухгалтерской отчетности ООО «Деловые линии» за 2021-2023 гг.

К методам исследования, использованным в работе, относятся методы теоретического анализа, горизонтальный и вертикальный анализ, графический метод, балансовый метод.

**Структура работы.** Выпускная квалификационная работа состоит из двух глав, заключения, списка использованных источников и приложений.

## **ОСНОВНОЕ СОДЕРЖАНИЕ РАБОТЫ**

### **Теоретические основы финансового состояния предприятия**

Анализ финансового состояния организации является основной действующей управленческой функцией, без которой практически невозможно определить резервы, сделать бизнес прибыльным. Анализ финансовой деятельности. Она может быть внешней и внутренней. Источниками информации, подлежащей анализу, являются бухгалтерские документы. Кроме того, изучение финансовой стороны бизнеса должно быть комплексным и систематическим.

Аспекты, которые выявляются в результате финансового анализа:

- изучается финансовая ситуация, ее определяющие факторы: рациональность, эффективность распределения и использования денежных средств, их источники;
- выявление ошибок при финансовом анализе, что в дальнейшем позволит укрепить бизнес и сделать его финансово устойчивым;
- предсказываются финансовые итоги, а также подготавливается финансовая модель;

- готовятся и осуществляются меры по росту производительности и в целом, оптимизация использования всех средств.

На предприятиях проводится как внешний, так и внутренний анализ:

- сотрудники компании занимаются внутренним анализом, используя более широкую базу (не только данные открытой отчетности, но и конкретную внутреннюю отчетность, вплоть до того, каков процент дефектов и жалоб для конкретного типа продукта) и большую степень детализации (то есть не только общий результат изучается предприятие, но и локальные показатели отдельных подразделений); чаще всего данные внутреннего финансового анализа не предоставляются общественности и могут быть достаточно конкретными, они отражают не только результаты, но и механизмы, которые к ним привели;

- внешний анализ проводится сторонними специалистами, представляющими интересы как бизнеса (партнеров, кредиторов, инвесторов), так и контролирующих органов (например, Федеральной налоговой службы), средств массовой информации, научных организаций; целью внешнего анализа является определение степени рискованности капитальных вложений в предприятие, прогнозирование возможной отдачи от инвестиций, конкурентоспособности компании; отчеты максимально формализованы.

Финансовая отчетность (бухгалтерская отчетность) - является информационной базой финансового анализа, систематизированная в соответствии с требованиями, установленными законодательством.

Финансовый анализ – это анализ данных бухгалтерской отчетности организации (таблица 1).

Таблица 2 – Основные понятия финансового анализа

Понятие	Содержание
Анализ	Инструмент познания предметов и явлений внутренней и внешней среды, основанный на разделении целого на составные части и исследовании их взаимосвязи и

	взаимозависимости
Экономический анализ	Система специальных знаний, связанная с исследованием экономических процессов и явлений в их взаимосвязи, складывающийся под влиянием объективных и субъективных факторов
Финансовый анализ	Часть экономического анализа, представляющий собой систему специальных знаний, связанных с исследованием финансового положения предприятия и ее финансовых результатов, складывающийся под влиянием объективных и субъективных факторов, на основе данных бухгалтерской отчетности
Финансовое состояние	Уровень сбалансированности отдельных структурных элементов активов и капитала организации, а также уровень эффективности их использования
Цель финансового анализа	Получение ключевых параметров, которые дают объективную картину финансового состояния и финансовых результатов деятельности предприятия
Аналитическая задача	Конкретизация целей анализа с учетом организационных, информационных, технических и методических возможностей проведения анализа
Объект финансового анализа	В зависимости от поставленных аналитических задач, объектом финансового анализа может выступать: финансовое состояние организации, финансовые результаты, деловая активность, платежеспособность предприятия и т.д.

Под экономическим анализом принято понимать действия управленческого персонала компании, направленные на изучение динамики технико-экономических показателей деятельности компании в целом, изучение причин негативных изменений показателей, выявление

количественного влияния этих причин на результаты деятельности компании и ее финансовое состояние.

В ходе финансового анализа решаются следующие задачи:

1. Оценка структуры имущества организации и источников его формирования;
2. Оценка сбалансированности движения материальных и финансовых ресурсов;
3. Оценка структуры капитала с позиции максимизации прибыли, обеспечения финансовой устойчивости и платежеспособности;
4. Оценка оптимальности использования денежных средств для поддержания эффективной структуры капитала;
5. Оценка влияния факторов на финансовые результаты деятельности и эффективности использования активов организации.

Таким образом, финансовое состояние предприятия — это способность предприятия финансировать и эффективно осуществлять свою деятельность, взаимодействовать с другими юридическими и физическими лицами, быть платежеспособным и финансово устойчивым.

Источником информации для проведения финансового анализа служит отчетность организации (таблица 2).

Таблица 2. Виды отчетности организации

Вид	Сущность	Назначение
1. Бухгалтерская отчетность	Характеризует финансовое положение и финансовые результаты деятельности организации, обеспечивает контроль достоверности данных бухгалтерского учета. Содержание, периодичность, сроки, формы и порядок ее составления определяется законодательно.	Обеспечение доступа заинтересованных пользователей к качественной, надежной, персонифицированной информации об организации
2. Финансовая отчетность	Характеризует финансовое положение и финансовые результаты деятельности группы организаций, основанной на отношениях контроля. Содержание, периодичность, сроки, формы и порядок ее составления определяется законодательно.	Обеспечение доступа заинтересованных пользователей к качественной, надежной, персонифицированной информации о группе организаций

3. Управленческая отчетность	Предназначена для использования в управлении организацией руководством и другим управленческим персоналом. Содержание, периодичность, сроки, формы и порядок ее составления определяется организацией	Распространение передового опыта в организации управленческой отчетности и ее использования в управлении организацией
4. Налоговая отчетность	Предназначена для фискальных целей и обязательна для составления организациями, круг которых установлен налоговым законодательством. Составляется на основе бухгалтерской отчетности путем ее корректировки по правилам налогового законодательства.	Снижение затрат на формирование налоговой отчетности путем приближения правил налогового учета к правилам бухгалтерского учета

Бухгалтерская отчетность – это единая система данных об имущественном и финансовом положении организации и о результатах ее хозяйственной деятельности, составленная на основе данных бухгалтерского учета с целью предоставления внешним и внутренним пользователям обобщенной информации о финансовом положении организации в форме, удобной и понятной для принятия этими пользователями управленческих решений.

Возможны всего 3 варианта формирования бухгалтерской отчетности: упрощенный, стандартный и множественный (таблица 3).

Таблица 3 – Варианты формирования бухгалтерской отчетности

Вариант	Назначение
Упрощенный	Для малого бизнеса и некоммерческих организаций. Бухгалтерская отчетность включает форму № 1 "Бухгалтерский баланс" и форму № 2 "Отчет о финансовых результатах". Для некоммерческих организаций форма № 6 "Отчет о целевом использовании полученных средств" дополнительно включается в бухгалтерскую отчетность. Для средних и крупных коммерческих



	организаций.
Стандартный	Для средних и крупных коммерческих организаций. Предполагает формирование бухгалтерской отчетности по формам, приведенным в приложении к Приказу № 67н, если показатели, приведенные в этих типовых формах, позволяют соблюдать общие требования к бухгалтерскому учету, изложенные в ПБУ 4/99, правила оценки статей бухгалтерского учета, требования к раскрытию информации, содержащиеся в положениях по бухгалтерскому учету.
Множественный	Для крупных коммерческих организаций с несколькими видами деятельности. Количество бухгалтерских форм значительно увеличивается. Вместо формы № 5 "Приложение к бухгалтерскому балансу" целесообразно представить показатели отдельных ее разделов в виде самостоятельных форм бухгалтерской отчетности. Раздел, описывающий сумму расходов организации, должен быть сформирован в виде приложения к форме № 2 "Отчет о финансовых результатах".

## **АНАЛИЗ ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ ООО «ДЕЛОВЫЕ ЛИНИИ»**

Транспортная компания "Деловые линии" осуществляет грузоперевозки по Москве и России. Основным видом деятельности является "Прочая вспомогательная деятельность, связанная с транспортировкой".

Компания ООО "Деловые линии" предоставляет комплекс транспортно-технологических услуг по цепочке от поставщика до получателя и готова взять на себя задачу развития бизнеса. Эта компания специализируется на перевозке грузов, значительную часть которых составляют продукты питания, причем из различных регионов России и далее по сетям городов. А также она стремится к долгосрочному и

взаимовыгодному сотрудничеству с крупными заводами, поставщиками и дистрибьюторами из российских городов, которые поставляют свою продукцию в Северную столицу Российской Федерации, осуществляя транзит в этом направлении.

Компания занимается комплексным обслуживанием клиентов по всей России. Сеть автоматизированных логических комплексов позволяет обеспечить наличие товара в короткие сроки. Компания использует смешанные перевозки, что позволяет добиться максимальных результатов.

Анализ финансового состояния целесообразно начать с общей характеристики исследуемой организации.

Полное наименование организации – общество с ограниченной ответственностью «Деловые линии», сокращенно ООО «Деловые линии».

Организация «Деловые линии» работает с 2001 года и предоставляет услуги по перевозке грузов для различных организаций и предприятий, а также для частных лиц. Компания стремится стать лидером на рынке логистической отрасли. На сегодняшний день "Деловые линии" включают в себя около 140 подразделений в разных городах, более 4000 единиц автотранспорта и более 20 000 сотрудников. При необходимости клиентам предлагаются мультимодальные перевозки грузов. Широкая сеть подразделений и собственный современный автопарк "Деловых линий" обеспечивают оперативную и надежную перевозку грузов по всей России. Компания разрабатывает и предлагает клиентам индивидуальные логистические решения для перевозки крупногабаритных грузов и грузов, требующих особых условий транспортировки, а также для обеспечения регулярных поставок товаров или материалов большой группе получателей.

На рисунке 1 показана организационная структура управления хозяйствующим субъектом, которая имеет линейно-функциональную форму.



Рисунок 1 – Схема организационной структуры компании ООО «Деловые линии»

Коммерческий отдел занимается организацией продаж транспортно-логистических услуг. Основная часть работы состоит в работе с клиентами, консультации по общим вопросам, заключение договоров.

Финансовые результаты деятельности ООО «Деловые Линии» характеризуются суммой полученной прибыли и уровнем рентабельности. Основные социально-экономические показатели деятельности ООО «Деловые Линии» в 2019-2020 гг. представлены в таблице 4.

Таблица 4 – Динамика основных финансово-экономических показателей деятельности предприятия по ООО «Деловые Линии»

Показатель	2020 г.	2021 г.	Отклонение	Темп роста %
Выручка, тыс. руб.	568893,0	712022,0	143129,0	125,2
Себестоимость продаж, тыс. руб.	477829,0	611419,0	133590,0	128,0
в % к выручке	84,0	85,9	1,9	102,2
Валовая прибыль, тыс. руб.	91064,0	100603,0	9539,0	110,5
в % к выручке	16,0	14,1	-1,9	88,3
Коммерческие расходы, тыс. руб.	56694,0	77538,0	20844,0	136,8
Прибыль от продаж, тыс. руб.	34370,0	23065,0	-11305,0	67,1
в % к выручке	6,0	3,2	-2,8	53,6
Проценты к уплате, тыс. руб.	17221,0	8453,0	-8768,0	49,1

Прочие доходы, тыс. руб.	9371,0	7574,0	-1797,0	80,8
Прочие расходы, тыс. руб.	4062,0	8271,0	4209,0	203,6
Прибыль до налогообложения, тыс. руб.	22458,0	13915,0	-8543,0	62,0
Постоянные налоговые обязательства (активы), тыс. руб.	114,0	0,0	-114,0	0,0
Чистая прибыль, тыс. руб.	17967,0	11132,0	-6835,0	62,0
в % к выручке	3,2	1,6	-1,6	49,5

Результаты производственно-хозяйственной деятельности предприятия ООО "Деловые линии" отражены в бухгалтерском балансе, по форме № 2 "Отчет о финансовых результатах".

За период исследования произошли следующие изменения. Объем продаж растет в динамике, что характеризует деятельность компании с положительной стороны. Выручка ООО "Деловые линии" увеличилась на 143,129 тыс. рублей. или на 25,2%.

В результате исследований анализ показал, что система доставки грузов, а также система товарного снабжения в ООО "Деловые линии" в настоящее время в целом налажены. Но с каждым годом расходы компании на грузоперевозки растут, автопарк компании постепенно устаревает физически и морально. При организации перевозок в ООО "Деловые линии" особое внимание следует уделить использованию множества возможностей для обеспечения наибольшей экономии топлива, сохранности перевозимых грузов, своевременной доставки грузов партиями требуемых объемов. В связи с этим существует необходимость оптимальное использование транспортных средств компании для перевозки и доставки грузов.

Оценку обеспеченности деятельности предприятия финансовыми ресурсами целесообразно начать с анализа структуры и динамики показателей баланса. Оценка изменения имущества и источников финансирования ООО «Деловые линии» приведена в таблице 5.

Таблица 5 – Оценка изменения активов и пассивов ООО «Деловые  
линии» за 2018-2020 гг.

Показатель	Значение показателя					Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.			в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.4-гр.2)	± % ((гр.4-гр.2) : гр.2)
	31.12.2019	31.12.2020	31.12.2021	на начало анализируемого периода (31.12.2019)	на конец анализируемого периода (31.12.2021)		
1	2	3	4	5	6	7	8
<b>Актив</b>							
1. Внеоборотные активы	587 763	393 879	351 505	10,7	4,5	- 236 258	-40,2
в том числе: основные средства	410 549	312 001	145 869	7,5	1,9	- 264 680	-64,5
нематериальные активы	700	598	86 829	<0,1	1,1	+86 129	+124 раза
2. Оборотные, всего	4 884 558	5 332 136	7 399 541	89,3	95,5	+2 514 983	+51,5
в том числе: запасы	617 894	443 062	443 917	11,3	5,7	- 173 977	-28,2
дебиторская задолженность	2 124 385	2 431 791	2 362 466	38,8	30,5	+238 081	+11,2
денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	2 119 142	2 436 706	4 575 467	38,7	59	+2 456 325	+115,9
<b>Пассив</b>							
1. Собственный капитал	- 195 201	1 234 380	1 567 149	-3,6	20,2	+1 762 350	↑
2.	334 987	95 525	1 994 5	6,1	25,7	+1 659	+6

Долгосрочные обязательства, всего			75			588	раз
в том числе: заемные средства	300 000	16 716	1 916 716	5,5	24,7	+1 616 716	+6,4 раза
3. Краткосрочные обязательства*, всего	5 332 535	4 396 110	4 189 322	97,4	54	- 1 143 213	-21,4
в том числе: заемные средства	1 962 741	1 737 709	687 721	35,9	8,9	- 1 275 020	-65
Валюта баланса	5 472 321	5 726 015	7 751 046	100	100	+2 278 725	+41,6

Структура активов организации на 31.12.2020 характеризуется значительной долей (95,5%) текущих активов и малым процентом внеоборотных средств. Активы организации в течение анализируемого периода (с 31 декабря 2018 г. по 31 декабря 2020 г.) увеличились на 2 278 725 тыс. руб. (на 41,6%). Учитывая рост активов, необходимо отметить, что собственный капитал увеличился еще в большей степени – в 10 раз. Опережающее увеличение собственного капитала относительно общего изменения активов – фактор положительный.

Рост величины активов организации связан, в основном, с ростом следующих позиций актива бухгалтерского баланса (в скобках указана доля изменения статьи в общей сумме всех положительно изменившихся статей):

- денежные средства и денежные эквиваленты – 2 436 684 тыс. руб. (86,3%)
- дебиторская задолженность – 238 081 тыс. руб. (8,4%)

Одновременно, в пассиве баланса наибольший прирост наблюдается по строкам:

- нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) – 1 762 350 тыс. руб. (48,9%)

- долгосрочные заемные средства – 1 616 716 тыс. руб. (44,9%)

Среди отрицательно изменившихся статей баланса можно выделить "основные средства" в активе и "краткосрочные заемные средства" в пассиве (-264 680 тыс. руб. и -1 275 020 тыс. руб. соответственно).

Значение собственного капитала на последний день анализируемого периода составило 1 567 149,0 тыс. руб., при том что на начало анализируемого периода (31.12.2018) собственный капитал организации был намного меньше – -195 201,0 тыс. руб. (рост составил 1 762 350,0 тыс. руб.).

Оценка стоимости чистых активов ООО «Деловые линии» представлена в таблице 6.

Таблица 6 – Оценка стоимости чистых активов ООО «Деловые линии»

Показатель	Значение показателя					Изменение	
	в тыс. руб.			в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.4- гр.2)	± % ((гр.4- гр.2) : гр.2)
	31.12.2019	31.12.2020	31.12.2021	на начало анализируемого периода (31.12.2019)	на конец анализируемого периода (31.12.2021)		
1	2	3	4	5	6	7	8
1. Чистые активы	-195 201	1 234 380	1 567 149	-3,6	20,2	+1 762 350	↑
2. Уставный капитал	10 000	10 000	10 000	0,2	0,1	–	–
3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-	-205 201	1 224 380	1 557 149	-3,7	20,1	+1 762 350	↑

стр.2)							
--------	--	--	--	--	--	--	--

Чистые активы организации по состоянию на 31 декабря 2020 года значительно (в 156,7 раза) превышают уставный капитал. Это положительно характеризуют финансовое положение, полностью соответствующее требованиям нормативных актов к размеру чистых активов организации. Кроме того, следует отметить увеличение чистых активов за анализируемый период. Превышение чистых активов над уставным капиталом и в то же время их увеличение за период свидетельствует о хорошем финансовом положении организации на этой основе.

В таблице 7 показано сравнение ключевых финансовых показателей ООО «Деловые линии» за 2020 год с аналогичными средними показателями по отрасли за 2020 год. За среднеотраслевые были приняты показатели 128 организаций с выручкой свыше 2 млрд рублей, занимающихся видом деятельности «Прочая вспомогательная деятельность, связанная с перевозками» (код ОКВЭД2 52.29). В качестве среднего показателя использовалось медианное значение, смысл которого заключается в следующем: половина (50%) всех организаций имеют показатель выше медианы, другая половина - ниже.

Таблица 7 – Финансовая устойчивость организации

Показатели	ООО "Деловые Линии", 2020 г.	Отраслевые показатели, 2020 г.		
		Существенно хуже* среднего	Среднеотраслевое значение	Существенно лучше** среднего
	0,2	≤0,14	0,28	≥0,51
Коэффициент автономии	Значение коэффициента хуже среднеотраслевого, не менее половины аналогичных предприятий имеют большую долю собственных средств в капитале. Дисбаланс в пользу заемных средств снижает финансовую устойчивость. Рекомендуем увеличить собственный капитал на 882921			



Показатели	ООО "Деловые Линии", 2020 г.	Отраслевые показатели, 2020 г.		
		Существенно хуже* среднего	Среднеотраслевое значение	Существенно лучше** среднего
	тыс. руб., чтобы он составил 28% от общего капитала организации.			
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	0,16	≤-0,13	0,13	≥0,35
	Значение показателя выше медианы. Это значит, что оборотные средства обеспечены собственным капиталом организации лучше, чем у большинства аналогичных предприятий.			
Коэффициент обеспеченности запасов	2,74	≤-6,65	5,05	≥72,3
	Коэффициент обеспеченности запасов показывает степень покрытия имеющихся у организации материально-производственных запасов собственными средствами. Значение коэффициента не доходит до среднеотраслевого, большинство организаций имеют лучший показатель.			
Коэффициент покрытия инвестиций	0,46	≤0,28	0,48	≥0,7
	Низкая доля собственного и долгосрочного заемного капитала обусловили значение коэффициента покрытия инвестиций хуже, чем у большинства других сопоставимых предприятий.			

В приведенной ниже таблице 7 обобщены основные финансовые результаты деятельности ООО «Деловые Линии» в течение анализируемого периода (с 31.12.2018 по 31.12.2020).

Таблица 7 – Основные финансовые результаты деятельности ООО  
«Деловые линии»

Показатель	Значение показателя, тыс. руб.		Изменение показателя		Средне- годовая величина, тыс. руб.
	2020 г.	2021 г.	тыс. руб. (гр.3 -	± % ((3-	

			гр.2)	2) :	
1	2	3	4	2)	6
1. Выручка	33 272 060	33 119 036	-153 024	-0,5	33 195 548
2. Расходы по обычным видам деятельности	31 270 153	32 529 295	+1 259 142	+4	31 899 724
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	2 001 907	589 741	-1 412 166	-70,5	1 295 824
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	-33 917	24 723	+58 640	↑	-4 597
5. EBIT (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	1 967 990	614 464	-1 353 526	-68,8	1 291 227
6. Проценты к уплате	152 860	165 275	+12 415	+8,1	159 068
7. Налог на прибыль, изменение налоговых активов и прочее	-385 549	-116 420	+269 129	↑	-250 985
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6+7)	1 429 581	332 769	-1 096 812	-76,7	881 175
<b>Справочное:</b> Совокупный финансовый результат периода	1 429 581	332 769	-1 096 812	-76,7	881 175
Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса (измен. стр. 1370)	1 429 581	332 769	x	x	x

За 2020 год годовая выручка равнялась 33 119 036 тыс. руб.; это незначительно меньше, чем за период 01.01–31.12.2019.

За 2020 год прибыль от продаж составила 589 741 тыс. руб. Произошло весьма значительное падение финансового результата от продаж за два последних года – на 1 412 166 тыс. руб., или на 70,5%.

Изучая расходы по обычным видам деятельности, следует отметить, что организация учитывала общехозяйственные (управленческие) расходы в качестве условно-постоянных, относя их по итогам отчетного периода на реализованные товары (работы, услуги).

Анализ рентабельности заключается в исследовании уровней и динамики разнообразных показателей прибыльности (убыточности), которые являются относительными показателями финансовых результатов деятельности предприятия.

Цель анализа рентабельности и деловой активности заключается в формировании экономически обоснованной оценки эффективности и интенсивности использования ресурсов предприятия и в выявлении резервов их повышения.

Все три показателя рентабельности за период с 01.01.2020 по 31.12.2020, приведенные в таблице 8, имеют положительные значения, поскольку организацией получена как прибыль от продаж, так и в целом прибыль от финансово-хозяйственной деятельности за данный период.

Таблица 8 – Показатели рентабельности ООО «Деловые линии» за период с 01.01.2020 по 31.12.2020

Показатели рентабельности	Значения показателя (в %, или в копейках с рубля)		Изменение показателя	
	2020 г.	2021 г.	коп., (гр.3 - гр.2)	± % ((3-2) : 2)

1	2	3	4	5
1. Рентабельность продаж (величина прибыли от продаж в каждом рубле выручки). Нормальное значение для данной отрасли: 4% и более.	6	1,8	-4,2	-70,4
2. Рентабельность продаж по ЕВІТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	5,9	1,9	-4	-68,6
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). Нормальное значение: 2% и более.	4,3	1	-3,3	-76,6
<i>Справочно:</i> Прибыль от продаж на рубль, вложенный в производство и реализацию продукции (работ, услуг)	6,4	1,8	-4,6	-71,7
Коэффициент покрытия процентов к уплате (ICR), коэфф. Нормальное значение: 1,5 и более.	12,9	3,7	-9,2	-71,1

Прибыль от продаж в анализируемом периоде составляет 6,4% от полученной выручки. Тем не менее, имеет место падение рентабельности обычных видов деятельности по сравнению с данным показателем за период с 01.01.2019 по 31.12.2019.

Рентабельность, рассчитанная как отношение прибыли до налогообложения и процентных расходов (ЕВІТ) к выручке организации, за последний год составила 1,9%. Это значит, что в каждом рубле выручки ООО "Деловые Линии" содержались коп. прибыли до налогообложения и процентов к уплате.

Далее в таблице 9 приведен анализ платежеспособности ОСП ООО «Деловые линии».

Таблица 9 – Анализ платежеспособности ОСП ООО «Деловые линии»  
за 2018-2020 годы.

Наименование показателей	2 019 г.	2 020 г.	2 021 г.	Абсолютное отклонение (+, -)	
				2020г . к 2019 г.	2021 г. к 2020 г.
Денежные средства, тыс. руб.	4 68	1 5	3 5	- 452,00	19,00
Финансовые вложения, тыс. руб.	1 6398	1 500	1 0900	- 14898	9400, 00
Дебиторская задолженность, тыс. руб.	3 4968	2 7239	1 8295	-7729	- 8944,00
Оборотные активы, тыс. руб.	6 2971	3 9592	4 6197	- 23379	6605, 00
Коэффициент общей платежеспособности	1, 02	1, 14	1, 04	0,12	-0,10
Коэффициент текущей ликвидности	1, 16	2, 36	1, 75	1,19	-0,60

Таким образом, исходя из данных таблицы 13, следует, что коэффициент текущей ликвидности в 2020 году ниже допустимого значения, что свидетельствует о том, что компания не в полной мере обеспечена собственными средствами для ведения бизнеса и своевременного погашения срочных обязательств. Коэффициент общей платежеспособности в 2020 году снизился до 1,04, но в целом соответствует нормативному значению, что

свидетельствует о платежеспособности компании. Снижение общего коэффициента платежеспособности снижает привлекательность исследуемого предприятия для инвесторов.

**С исключительно хорошей стороны финансовое положение организации характеризуют следующие показатели:**

- чистые активы превышают уставный капитал, к тому же они увеличились за анализируемый период;
- коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами демонстрирует исключительно хорошее значение;
- коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности полностью соответствует нормальному значению;
- коэффициент абсолютной ликвидности полностью соответствует нормативному значению;
- положительная динамика собственного капитала относительно общего изменения активов организации;
- абсолютная финансовая устойчивость по величине излишка собственных оборотных средств.

Из недостатков транспортной компании ООО "Деловые линии" были выявлены следующие проблемы:

- снижение общей прибыльности в финансовом учете;
- строгого контроля над имуществом компании не существует;
- выявление причин простоя подвижного состава;
- высокие капитальные затраты;
- снижение маркетинговой активности.

Для решения этих проблем я предлагаю следующие меры по повышению эффективности работы компании ООО "Деловые линии".

1. Повышение производительности подвижного состава за счет улучшения организации перевозок. Повышение производительности подвижного состава может быть достигнуто за счет увеличения

коэффициентов использования грузоподъемности и пробега. В этом случае практически нет необходимости увеличивать нормы оборотного капитала, за исключением небольшого увеличения запасов автомобильного топлива. С улучшением таких технико-эксплуатационных показателей, как техническая скорость движения, время простоя под погрузкой и разгрузкой, время работы вагона на линии в сутки, коэффициент выхода вагонов на линию, повышается производительность вагонного парка. Величина технико-эксплуатационных показателей определяет уровень производительности подвижного состава, стоимость перевозок

2. Строгое соблюдение режима экономии в расходовании материальных и денежных ресурсов на основе введения прогрессивных норм расхода горюче-смазочных материалов, запасных частей, автомобильных шин, а также за счет устранения бесхозяйственности и потерь материальных ценностей.
3. Совершенствование организации логистики, нормирования и планирования. На предприятии необходимо своевременно выявлять и реализовывать образовавшиеся излишки или сверхнормативные материальные ценности. Для этого необходимо организовать правильный учет материалов и наиболее эффективно организовать управление складом.
4. Сокращение простоев подвижного состава в ТО-2 и текущих ремонтах способствует сокращению незавершенного производства, что, в свою очередь, также способствует повышению эффективности работы предприятия.
5. Повышение активности маркетинга, влияющее на его развитие.
6. На основе проведенных мероприятий можно создать оптимизированную систему управления между логистическими звеньями.

В результате анализа финансового состояния предприятия были выявлены проблемы, и для решения этих проблем предлагаются следующие меры.

Таблица 10. Меры по укреплению финансового состояния предприятия ОСП ООО «Деловые линии».

Проблемы	Решение
Темп роста себестоимости превышает темп роста выручки от реализации.	Снижение себестоимости за счет сотрудничества с сетью заправок «Лукойл» для обеспечения автопарка ОСП ООО «Деловые линии» топливом и экономии расходов на ГСМ.
Большая доля дебиторской задолженности в структуре баланса.	Уменьшение дебиторской задолженности за счет внедрения скидок при своевременной оплате услуг.
Снижение чистой прибыли.	С целью увеличения прибыли сотрудничество с компаниями, деятельность которых связана с доставкой своего товара до покупателей.

Источник: составлено автором при анализе предприятия ОСП ООО «Деловые линии».

Основываясь на таблице 2, выводы следуют:

- Снижение затрат за счет сотрудничества с сетью АЗС «Лукойл» для обеспечения топливом автопарка ОСП ООО «Деловые линии» и экономии затрат на топливо. Предлагается: приобрести топливную карту АЗС «Лукойл». Топливные карты ЛУКОЙЛА помогают решать актуальные для каждой компании вопросы обеспечения своего автопарка топливом и экономии затрат на топливо, планировать и контролировать расход топлива и



заправляться на выгодных условиях. Программа Топливной карты позволяет получать скидки на топливо в зависимости от объема выборки. Можно выбрать предоплаченную или кредитную схему работы. В рамках контракта, независимо от количества карт, используется единый счет. Доступ к Личному кабинету позволяет управлять картами онлайн, следить за текущим остатком средств на счете, управлять географией заправок по количеству и виду топлива;

- Сокращение дебиторской задолженности за счет введения скидок при своевременной оплате услуг. Скидки при оплате фактически стали одним из способов ускорить оплату за предоставление услуг. Теперь ОСП ООО «Деловые линии» предоставит выбор: оплатить услуги сразу и получить скидку или воспользоваться услугами с отсрочкой платежа, но по более высокой цене.

- В целях увеличения прибыли, сотрудничество с компаниями, деятельность которых связана с доставкой их товаров клиентам. Многим небольшим компаниям и частным лицам время от времени требуется транспорт для перевозки и доставки грузов. Не у всех есть возможность приобрести специальный автомобиль для таких целей. Сотрудничество с транспортными компаниями - отличный выход из сложившейся ситуации. Такие организации являются своего рода посредниками между продавцом и покупателем в оптовой торговле. Если груз достаточно специфичен и требует особых условий перевозки, то следует выбирать компании, которые смогут предоставить автомобили, оборудованные специально для конкретного товара. Это может быть транспорт с системой охлаждения, грузовик с тентом или, наоборот, с закрытым кузовом.

Таким образом, предлагаемые способы укрепления финансового состояния предприятия позволят повысить финансовую устойчивость ОСП ООО «Деловые линии», сэкономить денежные средства и стабилизировать финансовое состояние организации.

## ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Таким образом, анализ финансового состояния организации позволяет оценить такие аспекты деятельности, как имущественное положение, платежеспособность, финансовая устойчивость, а также финансовые результаты, деловую активность. Целью анализа является выявление проблем и поиск возможностей для укрепления финансового состояния.

Функции управления финансовым состоянием можно разделить на общие и специфические. Первые характерны для любого объекта управления и включают анализ, планирование, контроль, мотивацию и информационную поддержку. Конкретные функции учитывают специфику управления финансовым состоянием, они включают в себя функции по управлению формированием, распределением и использованием финансовых ресурсов, а также рисками, связанными с управлением финансовым состоянием.

Анализ финансового состояния проводится с использованием методов финансового анализа, чаще всего используются горизонтальный и вертикальный, пространственный анализ, коэффициентный и факторный анализы.

Анализ финансового состояния — это сложная категория, которая позволяет заинтересованным сторонам получать высококачественную информацию о способности компании финансировать свою деятельность.

Проведенный анализ финансового состояния ООО «Деловые линии» позволил отметить следующие его особенности и изменения.

В результате проведенного исследования анализ показывает, что система доставки грузов, а также система товарного снабжения в ООО «Деловые линии» в настоящее время в целом налажены. Но с каждым годом расходы компании на грузоперевозки растут, автопарк компании постепенно устаревает физически и морально. При организации перевозок в ООО «Деловые линии» особое внимание следует уделить использованию множества возможностей для обеспечения наибольшей экономии топлива,

сохранности перевозимых грузов, своевременной доставки грузов партиями требуемых объемов. В связи с этим возникает необходимость оптимального использования транспортных средств компании для перевозки и доставки грузов.

Коэффициент текущей ликвидности в 2020 году находится ниже допустимого значения, что свидетельствует о том, что компания не в полной мере обеспечена собственными средствами для ведения бизнеса и своевременного погашения срочных обязательств. Коэффициент общей платежеспособности в 2020 году снизился, но в целом соответствует нормативному значению, что свидетельствует о платежеспособности компании. Снижение общего коэффициента платежеспособности снижает привлекательность исследуемого предприятия для инвесторов.

Чистые активы организации значительно превышают уставный капитал. Это положительно характеризует финансовое положение, полностью соответствующее требованиям нормативных актов к размеру чистых активов организации. Кроме того, следует отметить увеличение чистых активов за анализируемый период. Превышение чистых активов над уставным капиталом и в то же время их увеличение за период свидетельствует о хорошем финансовом положении организации на этой основе.

Проанализировав деятельность компании ООО «Деловые линии», я пришла к выводу, что эта компания достаточно стабильна, оснащена необходимыми технологиями, открыта для внедрения новых технологий. Но исходя из теоретически выявленных проблем, можно предположить, что компания ООО "Деловые линии" блокирует усовершенствованную систему спутникового мониторинга.

В результате анализа были выявлены такие проблемы, как темп роста себестоимости превышает темп роста выручки от реализации и для решения данной проблемы предусмотрено снижение себестоимости за счет

сотрудничества с сетью заправок «Лукойл» для обеспечения автопарка ООО «Деловые линии» топливом и экономии расходов на ГСМ.

К тому же были выявлены такие проблемы, как большая доля дебиторской задолженности в структуре баланса и снижение чистой прибыли, для решения которых были приведены меры по укреплению финансового состояния предприятия.